

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods Industry* Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**



SKRIPSI

ELLIZA PUTRI SEPTIANI

1702030143

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2021**

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
SPECIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods Industry* Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

ELLIZA PUTRI SEPTIANI

1702030143

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
2021**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN
SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods Industry* Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**



SKRIPSI

ELLIZA PUTRI SEPTIANI

1702030143

Diperiksa dan disetujui oleh :

Pembimbing

Dr. Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA

NIK 2160757

HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Elliza Putri Septiani
NIM : 1702030143
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudia hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 25 Januari 2021

Yang membuat pernyataan



Elliza Putri Septiani

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Elliza Putri Septiani
NIM : 1702030143
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh *Audit Tenure*, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Audit Report Lag* Dengan Spesialisasi Auditor Sebagai Variabel Moderasi**

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Dr.Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA


(.....)

Anggota 1 : Edi Joko Setyadi, S.E., M.Si., Ak., CA


(.....)

Anggota 2 : Nur Isna Inayati, S.St., M.Si.


(.....)

Ditetapkan di : Purwokerto

Tanggal : 1 Februari 2021

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Naclati Tubastuvi, S.E., M.Si.
NIK. 2160187

MOTTO

“Tetaplah tenang meski tertekan. Tetaplah sabar meski sulit. Tetaplah lembut meski menyakitkan. Dan tetaplah rendah hati meski memiliki segalanya”



HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan *Alhamdulillah*, skripsi ini kupersembahkan untuk :

- ❖ Kedua orang tua saya Bapak Sumarno dan Ibu Mu'sodah serta kedua kakak perempuan saya Ervina Widyastuti dan Nur Hikmah Resdyawati yang selalu memberikan dukungan dan do'a setiap waktu serta dorongan berupa pengorbanan, jerih payah, kesabaran dan motivasi dalam membimbing dan mendidik saya sampai dengan saat ini
- ❖ Keluarga besar Nur Komar Family dan Madrusdi Family yang selalu memberikan bantuan, dorongan dan motivasi untuk berjuang dalam melaksanakan kuliah sampai dengan saat ini

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Audit Tenure, Ukuran KAP dan Ukuran Perusahaan terhadap Audit Report Lag dengan Spesialisasi Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Industry Periode 2015-2019)”**. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ibu Dr.Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si. yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya;
2. Ketua Program Studi Akuntansi S1 Bapak Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA. yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata cara laksana penyusunan skripsi kepada saya;
3. Bapak Dr.Eko Hariyanto, M.Si., Ak., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;

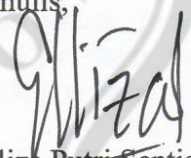
4. Bapak Edi Joko setyadi, S.E., M.Si, Ak, CA selaku dosen penguji 1 saya yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
5. Ibu Nur Isna Inayati, S.St., M.Si. selaku dosen penguji 2 saya yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Akuntansi;
6. Para Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan bekal ilmu dan pengetahuan sehingga dapat digunakan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Teruntuk orang tuaku tercinta Bapak Sumarno dan Ibu Mu'sodah, dan kedua kakak perempuan saya, Ervina Widyastuti dan Nur Hikmah Resdyawati untuk doa dan segalanya yang telah diberikan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
8. Seluruh keluarga Nur Komar dan Madrusdi yang telah memberikan bantuan material, moral serta doa dan dukungannya.
9. Teruntuk sahabat sekaligus saudara terdekat saya Winda Apriliani, Istianah Khoeriyah, Niken Lestari Putri, dan Lailun Hidayati terimakasih atas suport dan dukungannya selama penyusunan skripsi ini.
10. Teruntuk orang terdekat saya Mas Arief Rahman Abdul hakim yang bersedia membantu dan meluangkan waktu untuk saya serta terimakasih atas suport dan dukungannya selama penyusunan skripsi ini.
11. Teman-teman satu bimbingan Dona, Yovita, Wulan yang selalu berjuang untuk mengejar target skripsi.

12. Teman-teman Akuntansi S1 kelas C angkatan 2017. Terimakasih atas kenangan indah selama kuliah, kalian luar biasa, sukses terus kedepannya.
13. Keluarga Himpunan Mahasiswa Program Studi (HMPS) Akuntansi S1 periode 2018/2019.
14. Orang-orang hebat yang hadir dalam hidup saya selama masa kuliah dan telah memberikan saya berbagai macam pelajaran serta pengalaman yang sangat berharga bagi saya untuk menjalani proses kehidupan selanjutnya setelah masa kuliah.
15. Terimakasih untuk semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu, Aamiin.

Purwokerto, 25 Januari 2021

Penulis,


Elliza Putri Septiani

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, serta yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Elliza Putri Septiani
NIM : 1702030143
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi


Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*
DENGAN SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods Industry* Yang Terdaftar
Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto,
Pada Tanggal : 25 Januari 2021
Yang menyatakan



Elliza Putri Septiani

**PENGARUH *AUDIT TENURE*, UKURAN KAP, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT REPORT LAG* DENGAN SPESIALISASI AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi empiris pada perusahaan *consumer goods industry* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

Elliza Putri septiani¹, Eko Hariyanto²
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto
E-mail : ellizaputri99@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, ukuran KAP dan ukuran perusahaan terhadap *audit report lag* dengan spesialisasi auditor sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan yaitu perusahaan *consumer goods industry* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2019. Jumlah data dalam penelitian ini sebanyak 16 perusahaan *consumer goods industry* dengan menggunakan data *time series* dan *crosectional*. Berdasarkan hasil analisis regresi linier berganda maka dapat disimpulkan *audit tenure* berpengaruh positif terhadap *audit report lag*, ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*, spesialisasi auditor tidak memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap *audit report lag*, spesialisasi auditor tidak memoderasi pengaruh ukuran KAP terhadap *audit report lag*, dan spesialisasi auditor tidak memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap *audit report lag*.

Kata kunci : *Audit Tenure*, Ukuran KAP, ukuran perusahaan, Spesialisasi Auditor, *Audit Report Lag*

**THE EFFECT OF AUDIT TENURE, KAP SIZE, AND FIRM SIZE ON THE
AUDIT REPORT LAG WITH AUDITOR SPECIALIZATION AS A
MODERATING VARIABLE**

**(An Empirical Study in Consumer Goods Industry Companies Listed On
Indonesia Stock Exchange in 2015-2019)**

Elliza Putri Septiani¹, Eko Hariyanto²

Faculty Of Economics and Business, University Muhammadiyah Purwokerto

E-mail : ellizaputri99@gmail.com

ABSTRACT

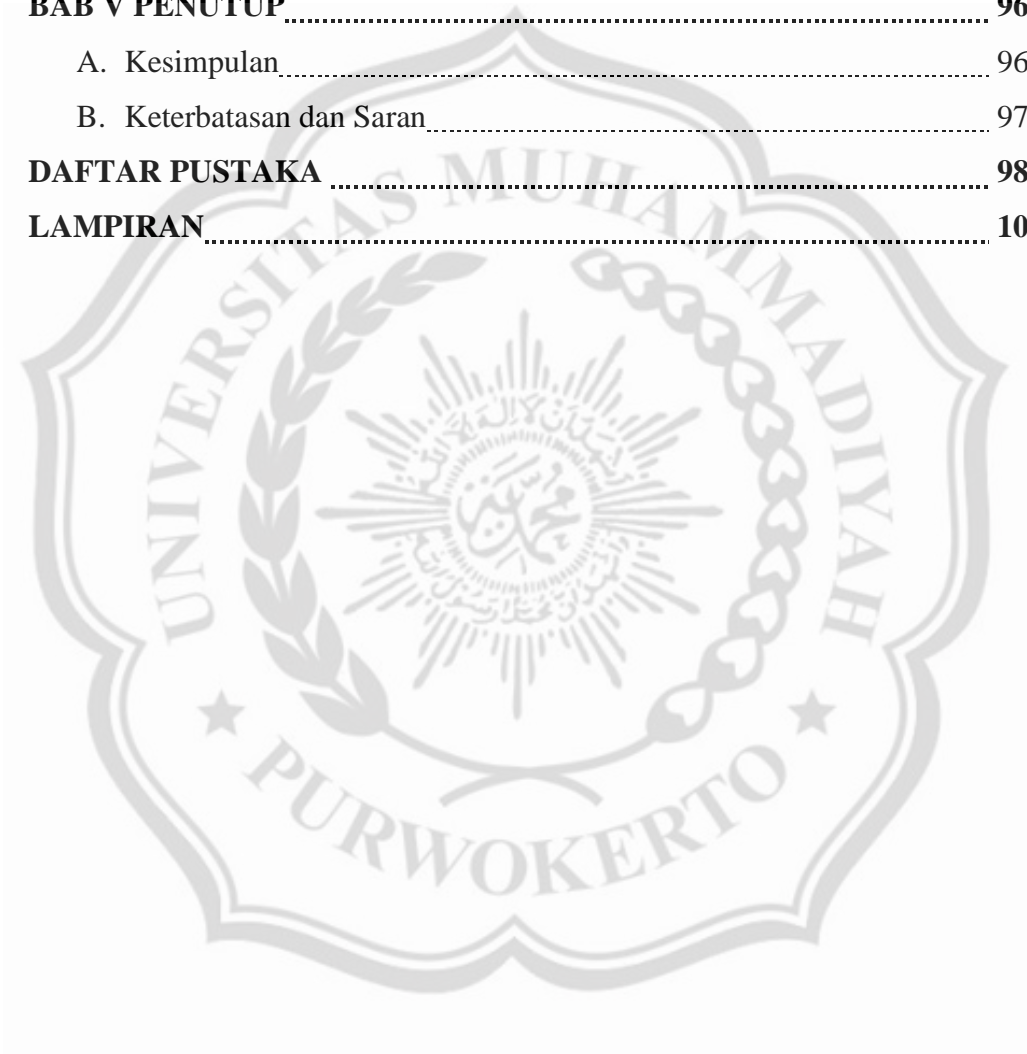
The purpose of this study was to determine the effect of audit tenure, firm size and firm size on audit report lag with auditor specialization as a moderating variable. The population used is industrial consumer goods companies listed in the Indonesia Stock Exchange in the 2015-2019 period. The population used is industrial consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2015-2019 period. The amount of data in this study were 16 consumer goods industry companies using time series and crosectional data. Based on the results of multiple linear regression analysis, it can be concluded that audit tenure has a positive effect on audit report lag, KAP size has a negative effect on audit report lag, firm size has no effect on audit report lag, auditor specialization does not moderate the effect of audit tenure on audit report lag, auditor specialization does not moderate the effect of KAP size on audit report lag, and auditor specialization does not moderate the effect of firm size on audit report lag

Keywords: *Audit Tenure, KAP Size, Firm Size, Auditor Specialization, Audit Report Lag*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	x
ABSTRAK.....	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	13
C. Pembatasan Masalah.....	14
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
A. Landasan Teori.....	17
B. Penelitian Terdahulu.....	26
C. Kerangka Pemikiran.....	38
D. Hipotesis.....	42
BAB III METODE PENELITIAN.....	50
A. Jenis Penelitian.....	50
B. Populasi dan Sampel.....	50
C. Jenis, Sumber data, dan Teknik Pengumpulan Data.....	51
D. Variabel Penelitian.....	53

E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	53
F. Metode Analisis Data.....	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	67
A. Populasi dan Sampel.....	67
B. Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	69
BAB V PENUTUP.....	96
A. Kesimpulan.....	96
B. Keterbatasan dan Saran.....	97
DAFTAR PUSTAKA.....	98
LAMPIRAN.....	104



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	56
Tabel 4.1	Tahapan Seleksi Sampel	67
Tabel 4.2	Daftar Nama Perusahaan	68
Tabel 4.3	Hasil Statistik Deskriptif	69
Tabel 4.4	Frekuensi Variabel Ukuran KAP	70
Tabel 4.5	Frekuensi Variabel Spesialisasi Auditor	71
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas	72
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinearitas.....	73
Tabel 4.8	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	74
Tabel 4.9	Hasil Uji Autokorelasi.....	75
Tabel 4.10	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda dan MRA.....	76
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	79
Tabel 4.12	Hasil Uji Signifikansi F.....	80
Tabel 4.13	Hasil Uji Parsial (Uji T)	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran42



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Penelitian.....	105
Lampiran 2. Data Hasil Perhitungan Audit Report Lag.....	106
Lampiran 3. Data Hasil Perhitungan Audit Tenure	109
Lampiran 4. Data Hasil Perhitungan Ukuran KAP.....	113
Lampiran 5. Data Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	117
Lampiran 6. Data Hasil Perhitungan Spesialisasi Auditor.....	120
Lampiran 7. Data Keseluruhan Perusahaan	124
Lampiran 8. Data Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	128
Lampiran 9. Data Hasil Uji Statistik Frekuensi	128
Lampiran 10. Hasil uji Normalitas.....	128
Lampiran 11. Hasil Uji Multikolinearitas	129
Lampiran 12. Hasil Uji Heteroskedasitas	129
Lampiran 13. Hasil Uji Autokorelasi.....	129
Lampiran 14. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	130
Lampiran 15. Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2)	130
Lampiran 16. Hasil Uji Simultan (Uji F).....	130
Lampiran 17. Hasil Uji Parsial (Uji T)	131